

COSO – Marco Integrado

Componente: Actividades de monitoreo

Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias

La organización evalúa y comunica deficiencias en control interno oportunamente a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Expositor: Francisco Figueroa

Noviembre 24, 2021



Componente: Actividades de monitoreo

Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias (Puntos de enfoque)

- **Evaluar resultados:** La dirección o el consejo de administración, según corresponda, analiza los resultados de las evaluaciones continuas e independientes.
- **Comunicar deficiencias:** Las deficiencias se comunican a aquellos responsables de adoptar medidas correctivas, así como a la alta dirección y al consejo de administración, según corresponda.
- **Monitorear acciones correctivas:** La dirección realiza seguimientos para determinar si las deficiencias se solucionan de manera oportuna y puntual.



Componente: Actividades de monitoreo

Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias

Foco 1: Evaluar resultados

- La empresa debe identificar los asuntos relacionados con el monitoreo que merecen atención, de acuerdo al nivel donde se identifique.
- Aquellos que representen una deficiencia potencial o real en algún aspecto del sistema de control interno de la empresa y que tengan el potencial de afectar negativamente a la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos deben ser denominados deficiencias de control interno.
- Las deficiencias de cualquier componente y sus principios también pueden surgir de diversas fuentes.



Componente: Actividades de monitoreo

Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias

Foco 1: Evaluar resultados

1. Los resultados informados de las evaluaciones de las actividades de supervisión en curso de una empresa. Incluidas las actividades de gestión y la supervisión diaria de los empleados.
2. Las evaluaciones de supervisión independientes realizadas por la dirección, los auditores internos, los directores funcionales y otro personal.
3. Partes externas, como clientes, proveedores, auditores externos y reguladores



Componente: Actividades de monitoreo

Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias

Foco 2: Comunicar deficiencias

- Una deficiencia es definida como un defecto en uno o más componentes y principios relevantes que reduce la probabilidad de que la entidad logre sus objetivos.
- Cuando se determina que existe una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio del sistema de control interno, la organización no puede concluir que ha cumplido con los requisitos de un sistema de control interno efectivo.



Componente: Actividades de monitoreo

Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias

Foco 2: Comunicar deficiencias

- **Deficiencia de control Interno:** Defecto en un componente y en los principios relevantes, que reduce la probabilidad de que la entidad logre sus objetivos.
- **Deficiencia importante/mayor:** Deficiencia del control interno o combinación de deficiencias que de manera severa reduce la probabilidad de que la entidad pueda lograr sus objetivos. También se presenta cuando uno o más componentes no están presentes o funcionando.



Componente: Actividades de monitoreo

Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias

Foco 3: Monitorear acciones correctivas

- Las personas responsables de adoptar medidas correctivas normalmente serán distintas a las personas encargadas de llevar a cabo las actividades de supervisión.
- La organización ejercerá su criterio profesional a la hora de determinar cómo se solucionan las deficiencias y que criterio profesional se deberá aplicar
- Las deficiencias que no se solucionen de forma oportuna se comunicaran normalmente al menos a un nivel jerárquico superior, a la parte responsable de adoptar las medidas correctivas



Conclusiones:

- ✓ Toda deficiencia de control debe ser reportado al nivel jerárquico correspondiente, priorizando las situaciones que tengan mas probabilidad de impedir el logro de los objetivos.
- ✓ Existen diferentes fuentes para identificar las deficiencias de control
- ✓ Una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio del sistema de control interno y el sistema no es efectivo
- ✓ La organización efectuara un seguimiento de si dichos esfuerzos correctivos se han llevado a cabo de forma oportuna, ejerciendo su criterio

